

VOYAGEURS 37

2, rue des aéronefs
37210 PARCAY MESLAY

*Fascicule des comptes annuels
de l'exercice clos le 31/12/2010*

Sommaire

Attestation de l'Expert Comptable	2
DOSSIER COMPTABLE	
COMPTES ANNUELS	4
DETAIL DES COMPTES	20
Mission de présentation des comptes annuels	28

Attestation de l'Expert Comptable

Dans le cadre de la mission de Présentation des comptes annuels de l'Association

VOYAGEURS 37

pour l'exercice du 1^{er} janvier 2010 au 31 décembre 2010

j'ai effectué les diligences prévues par les normes de Présentation définies par l'Ordre des Experts Comptables, et présentées en annexe dans le présent fascicule.

Selon les règles définies par nos institutions professionnelles, il n'est pas délivré d'attestation, ces comptes annuels étant soumis au contrôle légal d'un commissaire aux comptes.

Les comptes annuels, ci-joints, se caractérisent par les données suivantes :

* Total du bilan :	€	131 527
* Produits d'exploitation :	€	449 814
* Résultat net comptable :	€	4 942

Fait à Fondettes,
le 1^{er} mars 2011

Sandrine FLEURY
Expert-Comptable



COMPTES ANNUELS

Bilan Actif & Bilan Passif

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/10	Net au 31/12/09
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés				
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outilla	1 244	1 244		
Autres immobilisations corporelles	102 651	98 499	4 152	885
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	808		808	808
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	3 145		3 145	7 372
ACTIF IMMOBILISE	107 849	99 743	8 106	9 065
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur comman	500		500	150
Créances				
Usagers et comptes rattachés				
Autres créances	64 342		64 342	101 304
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	53 596		53 596	27 314
Charges constatées d'avance	4 984		4 984	11 156
ACTIF CIRCULANT	123 421		123 421	139 924
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	231 270	99 743	131 527	148 990

Bilan Actif & Bilan Passif

	Net au 31/12/10	Net au 31/12/09
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise	161 463	161 463
Ecart de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	-115 090	-116 308
RESULTAT DE L'EXERCICE	4 942	1 217
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
FONDS PROPRES	51 315	46 372
Apports		
Legs et donations		
Subventions affectées		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Provisions pour risques	6 000	3 000
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	6 000	3 000
Fonds dédiés sur subventions		
Fonds dédiés sur autres ressources		
FONDS DEDIES		
Emprunts obligataires convertibles		
<i>Emprunts</i>		
<i>Découverts et concours bancaires</i>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 914	14 172
Dettes fiscales et sociales	58 299	84 679
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		766
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
DETTES	74 213	99 617
Ecart de conversion - Passif		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	131 527	148 990

Compte de résultat

	du 01/01/10 au 31/12/10 12 mois	%	du 01/01/09 au 31/12/09 12 mois	%	Variation relative (montant)	Var. rel. (%)
Ventes de marchandises						
Production vendue	190 571	44,52	157 821	34,95	32 750	20,75
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	237 440	55,48	293 637	65,03	-56 197	-19,14
Reprises et Transferts de charge	21 803	5,09	28 031	6,21	-6 227	-22,22
Cotisations			60	0,01	-60	-100,00
Autres produits			2		-2	-100,00
Produits d'exploitation	449 814	105,09	479 550	106,21	-29 736	-6,20
Achats de marchandises						
Variation de stock de marchandises						
Achats de matières premières						
Variation de stock de matières premières						
Autres achats non stockés et charges exte	106 177	24,81	105 080	23,27	1 097	1,04
Impôts et taxes	8 425	1,97	11 744	2,60	-3 319	-28,26
Salaires et Traitements	235 320	54,98	247 197	54,75	-11 877	-4,80
Charges sociales	90 011	21,03	102 261	22,65	-12 250	-11,98
Amortissements et provisions	739	0,17	13 354	2,96	-12 615	-94,46
Autres charges	72	0,02	122	0,03	-50	-40,73
Charges d'exploitation	440 745	102,98	479 758	106,25	-39 013	-8,13
RESULTAT D'EXPLOITATION	9 069	2,12	-208	-0,05	9 277	NS
Opérations faites en commun						
Produits financiers	619	0,14	308	0,07	311	101,02
Charges financières	117	0,03	1 619	0,36	-1 502	-92,79
Résultat financier	502	0,12	-1 311	-0,29	1 813	-138,31
RESULTAT COURANT	9 571	2,24	-1 519	-0,34	11 090	-730,27
Produits exceptionnels	12 417	2,90	10 303	2,28	2 115	20,52
Charges exceptionnelles	17 046	3,98	7 567	1,68	9 479	125,27
Résultat exceptionnel	-4 629	-1,08	2 736	0,61	-7 365	-269,20
Impôts sur les bénéfices						
Report des ressources non utilisées						
Engagements à réaliser						
EXCEDENT OU DEFICIT	4 942	1,15	1 217	0,27	3 725	306,07
Contribution volontaires en nature						
Bénévolat						
Prestations en nature						
Dons en nature						
Total des produits						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite						
Personnel bénévole						
Total des charges						



Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association :
VOYAGEURS 37

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2010, dont le total est de 131 527 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 4 942 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2010 au 31/12/2010
Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 31/12/2010 par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2010 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Toutefois, nous relevons que des difficultés de financement sont toujours existantes ; notamment, la subvention du Conseil Général dont le solde de 55 000 € ne sera versé que sur présentation du bilan final.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de transport : 4 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans

Règles et méthodes comptables

* Matériel informatique : 3 ans

* Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Participations, titres immobilisés, valeurs mobilières

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Conformément à l'avis CNC du 15 juin 2007, les frais liés à l'acquisition (droits de mutation, honoraires et frais d'actes) des titres de participation sont incorporés au prix de revient de ces titres. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Produits et charges exceptionnelles

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

Faits caractéristiques

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

En raison de la perte de certaines subventions, le poste de secrétaire a été supprimé durant l'année 2009. A la clôture des comptes au 31.12.2009, il subsistait un risque sur ce licenciement qui a été estimé par l'association à hauteur de 2 500 € au titre de la transaction et 500 € au titre des frais de l'avocat. Cette année, une provision complémentaire a été constatée pour 3 000 €.

Autres éléments significatifs

L'association n'a pas constaté les engagements de retraite sous forme de provision. La répartition par tranche d'âge est la suivante :

- 20 -> 29 : 5

- 30 -> 39 : 5

- 40 -> 49 : 0

- 50 ans et plus : 2

Soit un total de 12 personnes.

Droit Individuel à la Formation

La loi du 4 mai 2004 ouvre pour les salariés des entreprises françaises un droit à la formation d'une durée de 20h minimum par an cumulable sur une période de 6 ans. Les dépenses engagées dans le cadre de ce Droit Individuel à la Formation (D.I.F.) sont considérées comme des charges de la période et ne donnent pas lieu à comptabilisation d'une provision sauf situation exceptionnelle.

Le nombre d'heures de formation correspondant au cumul des droits acquis par les salariés au cours de l'exercice s'élève à 401,64 h.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	au début d'exercice	Augmentation	Diminution	en fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	3 899		2 655	1 244
- Installations générales, agencements aménagement divers		1 604		1 604
- Matériel de transport	87 055			87 055
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	13 404	2 420	1 832	13 992
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	104 358	4 024	4 487	103 895
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	808			808
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	7 372		4 226	3 145
Immobilisations financières	8 180		4 226	3 954
ACTIF IMMOBILISE	112 539	4 024	8 713	107 849

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		4 024		4 024
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		4 024		4 024
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		4 487	4 226	8 713
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice		4 487	4 226	8 713

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	3 899		2 655	1 244
- Installations générales, agencements aménagements divers		177		178
- Matériel de transport	87 055			87 055
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	12 519	579	1 832	11 266
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	103 473	756	4 487	99 743
ACTIF IMMOBILISE	103 473	756	4 487	99 743

Actif circulant

Notes sur le bilan

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 72 471 euros et le classement par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	3 145		3 145
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés			
Autres	64 342	64 342	
Charges constatées d'avance	4 984	4 984	
Total	72 471	69 326	3 145
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
ETAT - PRODUITS À RECEVOIR	2 073
Total	2 073

Notes sur le bilan

Provisions pour risques et charges

Tableau des provisions pour risques et charges

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges	3 000	3 000			6 000
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
Total	3 000	3 000			6 000
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation					
Financières					
Exceptionnelles					

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	15 914	15 914		
Dettes fiscales et sociales	58 299	58 299		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
Total	74 213	74 213		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés sur l'exercice				

Charges à payer

	Montant
FOURNISSEURS - FACT. NON PARVENUES	5 149
DETTES PROVIS. PR CONGÉS À PAYER	12 741
CHARGES SOCIALES S/CONGÉS À PAYER	5 096
Total	22 986

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTATÉES D AVANCE	4 984		
Total	4 984		

Contribution volontaire

Contribution volontaire effectuée à titre gratuit

Nom	Poste occupé	Nombre d'heures	Valorisation (€)
Monsieur BUSSON	Econome	680	7 956
			7 956

DETAIL DES COMPTES

Détail Bilan Actif & Passif

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/10	Net au 31/12/09
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés				
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
MAT INF FINANCE PAR LA REGION				1 142
MATERIEL EDUCATIF				1 513
MATERIEL D'ANIMATION	494		494	494
INFORMATIQUE MICROPROJET	750		750	750
AMORT. MAT. FINANCE PAR REGION				-1 142
AMORT MATERIEL EDUCATIF				-1 513
AMORT MATERIEL D'ANIMATION		494	-494	-494
AMORT INFORMATIQUE MICROPROJE		750	-750	-750
Installations techniques, matériel et outilla	1 244	1 244		
INSTAL.GALES, AGENCT, AMÉNAGT.DI	1 604		1 604	
MATÉRIEL DE TRANSPORT	87 055		87 055	87 055
MATÉRIEL DE BUREAU ET INFORMATI	6 807		6 807	6 219
MATERIEL ELECTROMENAGER	1 439		1 439	1 439
MOBILIER	5 556		5 556	5 556
MATERIEL DE NETTOYAGE	190		190	190
AMORTIS. INSTAL. GALES, AGENCT. D		178	-178	
AMORTIS. MATÉRIEL DE TRANSPORT		87 055	-87 055	-87 055
AMORTIS. MATÉR.BUREAU ET INFOR		4 486	-4 486	-5 855
AMORT MAT. ELECTROMENAGER		1 439	-1 439	-1 439
AMORTIS. MOBILIER		5 151	-5 151	-5 034
AMORT S/MAT DE NETTOYAGE		190	-190	-190
Autres immobilisations corporelles	102 651	98 499	4 152	885
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
PARTS A / B.F.C.C.	183		183	183
PARTS B /B.F.C.C.	625		625	625
Participations et créances rattachées	808		808	808
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
DÉPÔTS ET CAUTIONNEMENTS	3 145		3 145	3 145
DEPOTS DE GARANTIE A.I.M.T.				4 226
Autres immobilisations financières	3 145		3 145	7 372
ACTIF IMMOBILISE	107 849	99 743	8 106	9 065
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				

Détail Bilan Actif & Passif

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/10	Net au 31/12/09
Marchandises				
ACPTE FRS	500		500	150
Avances et acomptes versés sur comman	500		500	150
Créances				
Usagers et comptes rattachés				
PERSONNEL - RÉMUNÉRATIONS DUE	189		189	38
HABITAT-FORMATION COTISATION	770		770	
CAF/PREST.SERV./HALTE-GARD	2 456		2 456	4 756
CAF/PR.SERV./ANIM.COLL.FAMILL	3 759		3 759	2 483
DEPART 37 / RMI / SOCIAL				37 141
DEPART SUBV DE FONCTIONNEMENT	55 000		55 000	55 000
ETAT - PRODUITS À RECEVOIR	2 073		2 073	1 856
AUTRES COMPTES DÉBITEURS/CRÉDI				30
CPAM IJSS	94		94	
Autres créances	64 342		64 342	101 304
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
B.F.C.C. / COMPTE-COURANT	23 961		23 961	26 277
B.F.C.C. / LIVRET EPIDOR	6		6	1 035
LIVRET A	29 630		29 630	
CAISSE				2
Disponibilités	53 596		53 596	27 314
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	4 984		4 984	11 156
Charges constatées d'avance	4 984		4 984	11 156
ACTIF CIRCULANT	123 421		123 421	139 924
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	231 270	99 743	131 527	148 990

Détail Bilan Actif & Passif

	Net au 31/12/10	Net au 31/12/09
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de rep	161 463	161 463
Fonds associatifs sans droit de reprise	161 463	161 463
Ecart de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
REPORT À NOUVEAU (SOLDE DÉBITEUR)	-115 090	-116 308
Report à nouveau	-115 090	-116 308
RESULTAT DE L'EXERCICE	4 942	1 217
SUBV. CAF 2004 CAMION	23 200	23 200
SUBV CAF 2004 MATERIEL	8 200	8 200
REPRISE SUBV CAMION MASTER	-23 200	-23 200
REPRISE SUBV CAF MATERIEL	-8 200	-8 200
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
FONDS PROPRES	51 315	46 372
Apports		
Legs et donations		
Subventions affectées		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
PROVISIONS POUR RISQUES	6 000	3 000
Provisions pour risques	6 000	3 000
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	6 000	3 000
Fonds dédiés sur subventions		
Fonds dédiés sur autres ressources		
FONDS DEDIES		
Emprunts obligataires convertibles		
<i>Emprunts</i>		
<i>Découverts et concours bancaires</i>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
FOURNISSEURS	10 765	8 334
FOURNISSEURS - FACT. NON PARVENUES	5 149	5 838
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 914	14 172
PERSONNEL - RÉMUNÉRATIONS DUES	613	54
DETTES PROVIS. PR CONGÉS À PAYER	12 741	16 335
INDEMNITE DE LICENCIEMENT		6 238
SÉCURITÉ SOCIALE	24 877	24 001
TOURAINÉ MUTUALISTE	2 717	2 432
CPM PREVOYANCE	1 257	1 217

Détail Bilan Actif & Passif

	Net au 31/12/10	Net au 31/12/09
ASSEDIC	4 203	4 329
HABITAT-FORMATION COTISATION		797
RETRAITE IPRIS	6 347	17 488
CHARGES SOCIALES S/CONGÉS À PAYER	5 096	7 350
TAXE SUR LES SALAIRES	448	4 437
Dettes fiscales et sociales	58 299	84 679
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
CPAM IJSS		766
Autres dettes		766
Instrument de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
DETTES	74 213	99 617
Ecarts de conversion - Passif		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	131 527	148 990

Détail Compte de Résultat

	du 01/01/10 au 31/12/10 12 mois	%	du 01/01/09 au 31/12/09 12 mois	%	Variation relative (montant)	Var. rel. (%)
Ventes de marchandises						
PARTICIPATION USAGERS/ B. POST.	5 485	1,28	5 306	1,18	179	3,37
P.S. CAF/ANIM. COLL. FAMILLES	12 529	2,93	8 850	1,96	3 680	41,58
PR. SERV. CAF / HALTE GARDERIE	8 186	1,91	7 318	1,62	868	11,86
PREST SCE CAF CENTRE DE LOISIRS	2 919	0,68	1 190	0,26	1 729	145,27
PS DEPARTEMENT SUIVI DU RSA	140 335	32,79	111 676	24,73	28 659	25,66
PR. SERV. DEPART.37/HALTE G.	20 000	4,67	20 000	4,43		
AUTRES PRODUITS ACTIVITÉS ANNEX	1 117	0,26	3 481	0,77	-2 365	-67,93
Production vendue	190 571	44,52	157 821	34,95	32 750	20,75
Production stockée						
Production immobilisée						
SUBV DE FONCT ETAT			25 000	5,54	-25 000	-100,00
SUBVENTIONS FCTIONNMT - DEPART	220 000	51,40	220 000	48,72		
SUBV. DEPART 37 / SUIVI RMI			33 137	7,34	-33 137	-100,00
SUBVENTIONS FCTIONNMT - COMMU	6 720	1,57	6 500	1,44	220	3,38
SUBVENTIONS FONCTIONNMT - CAF	10 720	2,50	9 000	1,99	1 720	19,11
Subventions d'exploitation	237 440	55,48	293 637	65,03	-56 197	-19,14
TRANSFERT CHARGES EXPLOITATIO	3 857	0,90	5 392	1,19	-1 535	-28,47
TRANSFERT DE CHARGES DIVERSES			296	0,07	-296	-100,00
TRANSFERT CH. / CONTRATS AIDES	17 946	4,19	22 343	4,95	-4 396	-19,68
Reprises et Transferts de charge	21 803	5,09	28 031	6,21	-6 227	-22,22
COTISATIONS DES ADHÉRENTS			60	0,01	-60	-100,00
Cotisations			60	0,01	-60	-100,00
PRODUITS DIVERS GESTION COURAN			2		-2	-100,00
Autres produits			2		-2	-100,00
Produits d'exploitation	449 814	105,09	479 550	106,21	-29 736	-6,20
Achats de marchandises						
Variation de stock de marchandises						
Achats de matières premières						
Variation de stock de matières premières						
FOURNITURES ÉLECTRICITÉ	2 833	0,66	898	0,20	1 935	215,35
CARBURANTS ET LUBRIFIANTS	4 206	0,98	3 284	0,73	923	28,09
FOURN.ENTRET./MATER.ACTIVITES	718	0,17	567	0,13	152	26,76
FOURNITURES / PETIT EQUIPEMENTS	663	0,15	1 256	0,28	-592	-47,17
FOURNITURES ENTRETIEN			35	0,01	-35	-100,00
ACHATS FOURNITURES ADMINISTATI	1 505	0,35	2 455	0,54	-950	-38,71
SOUS-TRAITANCE GÉNÉRALE	905	0,21	887	0,20	18	2,00
CREDIT BAIL THOMSON 9 POSTES	4 363	1,02	4 363	0,97		
CB TWINGO LES 2	5 833	1,36	5 833	1,29		
CB LIXBAIL COPIEUR	728	0,17			728	
LOCATIONS DIVERSES	1 088	0,25	199	0,04	889	446,20
LOCATIONS IMMOBILIÈRES	15 007	3,51	26 481	5,86	-11 474	-43,33
LOCATION COPIEUR	1 234	0,29	1 234	0,27		
CHARGES LOCATIVES & COPROPRIÉT	1 000	0,23	1 647	0,36	-647	-39,26
ENTRETIEN ET REPARATION	5 015	1,17	3 702	0,82	1 314	35,49
ENTRETIEN SUR VEHICULES	6 275	1,47	1 139	0,25	5 136	450,98
ENRETIEN MATERIEL	1 696	0,40	576	0,13	1 120	194,43
ENTRETIEN MAT. INFORMATIQUE	1 054	0,25	497	0,11	557	112,00

Détail Compte de Résultat

	du 01/01/10 au 31/12/10 12 mois	%	du 01/01/09 au 31/12/09 12 mois	%	Variation relative (montant)	Var. rel. (%)
CONTRAT PHOTOCOPIEUR	145	0,03			145	
MAINTENANCE LOCAUX			68	0,02	-68	-100,00
PRIMES D'ASSURANCE	5 700	1,33	6 314	1,40	-614	-9,73
DOCUMENTATION GÉNÉRALE	319	0,07	314	0,07	5	1,59
FORMATION DU PERSONNEL			7 557	1,67	-7 557	-100,00
PERSONNEL EXTERIEUR A L'ASSOCIA			1 930	0,43	-1 930	-100,00
HONORAIRES	12 195	2,85			12 195	
HONORAIRES CAC ET EC	16 057	3,75	15 926	3,53	132	0,83
FRAIS ACTE & CONTENTIEUX	229	0,05	31	0,01	198	640,00
CADEAUX	121	0,03	18		103	575,42
VOYAGES ET DEPLACEMENT	5 112	1,19	6 159	1,36	-1 047	-16,99
FRAIS DE DEPLACEMENT DES BENEV			781	0,17	-781	-100,00
RÉCEPTIONS	44	0,01	158	0,03	-114	-72,12
AFFRANCHISSEMENTS	4 347	1,02	4 770	1,06	-423	-8,86
TELEPHONE ORANGE	2 701	0,63	2 904	0,64	-203	-6,98
CEGETEL + FR. TELECOM	778	0,18	1 008	0,22	-230	-22,80
CONNEXION INTERNET WANADOO	553	0,13	372	0,08	180	48,43
FRAIS BANCAIRES	370	0,09	646	0,14	-276	-42,71
COTISATIONS VERSEES	3 380	0,79	1 072	0,24	2 307	215,17
Autres achats non stockés et charges exte	106 177	24,81	105 080	23,27	1 097	1,04
TAXE SUR LES SALAIRES	8 425	1,97	11 667	2,58	-3 242	-27,79
AUTRES DROITS			77	0,02	-77	-100,00
Impôts et taxes	8 425	1,97	11 744	2,60	-3 319	-28,26
SALAIRES PERSONNEL EN CDI	236 307	55,21	243 082	53,84	-6 775	-2,79
CONGÉS PAYÉS	-3 594	-0,84	4 115	0,91	-7 709	-187,34
INDEMNITÉS ET AVANTAGES DIVERS	2 607	0,61			2 607	
Salaires et Traitements	235 320	54,98	247 197	54,75	-11 877	-4,80
COTISATIONS À L'URSSAF	53 783	12,57	55 314	12,25	-1 531	-2,77
COTISATION MUTUELLE	4 194	0,98	6 983	1,55	-2 790	-39,95
COTIS. PREVOYANCE CPM	1 401	0,33	1 276	0,28	125	9,83
COTISATIONS RETRAITE	14 357	3,35	13 953	3,09	404	2,90
COTISATIONS AUX ASSEDIC	10 683	2,50	10 340	2,29	343	3,32
FORMATION PROF. CONVENTIONNEL	5 170	1,21	5 226	1,16	-56	-1,07
MEDECINE TRAVAIL PHARMACIE	836	0,20	935	0,21	-100	-10,67
AUTRES CHARGES DE PERSONNEL	325	0,08	266	0,06	58	21,96
CHARGES SOCIALES / C. PAYES	-2 254	-0,53	1 729	0,38	-3 983	-230,36
FORMATION PROFESSIONNELLE REC	1 518	0,35			1 518	
INDEMNITE LICENCIEMENT			6 238	1,38	-6 238	-100,00
Charges sociales	90 011	21,03	102 261	22,65	-12 250	-11,98
DOT. AMORT.	739	0,17	13 354	2,96	-12 615	-94,46
Amortissements et provisions	739	0,17	13 354	2,96	-12 615	-94,46
CHARGES DIVERSES GESTION COUR	72	0,02	122	0,03	-50	-40,73
Autres charges	72	0,02	122	0,03	-50	-40,73
Charges d'exploitation	440 745	102,98	479 758	106,25	-39 013	-8,13
RESULTAT D'EXPLOITATION	9 069	2,12	-208	-0,05	9 277	NS
Opérations faites en commun						
AUTRES PRODUITS FINANCIERS	619	0,14	23		596	NS
INTERETS DES CPTES FINANCIERS			285	0,06	-285	-100,00

Détail Compte de Résultat

	du 01/01/10 au 31/12/10 12 mois	%	du 01/01/09 au 31/12/09 12 mois	%	Variation relative (montant)	Var. rel. (%)
Produits financiers	619	0,14	308	0,07	311	101,02
INTÉRÊTS DES EMPRUNTS ET DETTE			163	0,04	-163	-100,00
INTÉRÊTS BANCAIRES	117	0,03	1 456	0,32	-1 339	-91,98
Charges financières	117	0,03	1 619	0,36	-1 502	-92,79
Résultat financier	502	0,12	-1 311	-0,29	1 813	-138,31
RESULTAT COURANT	9 571	2,24	-1 519	-0,34	11 090	-730,27
LIBERALITES RECUES			781	0,17	-781	-100,00
PRODUITS DES EXERCICES ANTÉRIE	12 417	2,90	4 572	1,01	7 845	171,59
QUOTE-PART DES SUBVENTIONS VIR			4 950	1,10	-4 950	-100,00
Produits exceptionnels	12 417	2,90	10 303	2,28	2 115	20,52
PÉNALITÉS ET AMENDES	280	0,07	1 318	0,29	-1 038	-78,75
AUTRES CHARGES EXCEPT. DE GEST	10 600	2,48			10 600	
CHARGES SUR EXERCICES ANTÉRIEU	3 166	0,74	3 196	0,71	-30	-0,93
VALEURS COMPT. ÉLÉMENTS ACTIF C			53	0,01	-53	-100,00
Dotation aux provisions pour risque	3 000	0,70	3 000	0,66		
Charges exceptionnelles	17 046	3,98	7 567	1,68	9 479	125,27
Résultat exceptionnel	-4 629	-1,08	2 736	0,61	-7 365	-269,20
Impôts sur les bénéfices						
Report des ressources non utilisées						
Engagements à réaliser						
EXCEDENT OU DEFICIT	4 942	1,15	1 217	0,27	3 725	306,07
Contribution volontaires en nature						
Bénévolat						
Prestations en nature						
Dons en nature						
Total des produits						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite						
Personnel bénévole						
Total des charges						

Mission de présentation des comptes annuels

1 - PRISE DE CONNAISSANCE DE L'ENTREPRISE

L'expert comptable acquiert une connaissance globale de l'entreprise, de son évolution récente et de son environnement afin de pouvoir s'assurer que les comptes annuels donnent une information cohérente et vraisemblable sur la situation de l'entreprise.

2 - DOCUMENTATION DES TRAVAUX

Des dossiers de travail sont tenus afin de documenter les contrôles effectués et d'étayer l'attestation de l'expert comptable.

3 - ORGANISATION DE LA COMPTABILITE

L'expert comptable prend connaissance des procédures de contrôle interne qui se rapportent à l'organisation comptable de l'entreprise. Il veille à ce qu'un descriptif en soit établi s'il l'estime nécessaire à la compréhension du système de traitement et à la réalisation des contrôles. Il apprécie si ces procédures permettent d'enregistrer régulièrement les opérations de l'entreprise.

4 - CONTROLE DE LA REGULARITE EN LA FORME

L'expert comptable s'assure de la qualité des enregistrements comptables et de l'existence des livres légaux.

5 - ARRETE DES COMPTES ANNUELS

L'expert comptable définit les écritures comptables de fin d'exercice :

- sur la base des informations fournies par le client,
- en recourant éventuellement à une simplification de certaines écritures d'inventaire,
- en mettant en oeuvre des techniques de contrôle des comptes.

Il les enregistre dans les comptes de l'entreprise ou s'assure qu'elles sont convenablement comptabilisées par le client.

6 - EXAMEN CRITIQUE DES COMPTES ANNUELS

L'expert comptable contrôle que les comptes annuels établis sont cohérents et vraisemblables par rapport à la connaissance qu'il a de l'entreprise et par rapport aux informations communiquées par le client.

7 - PROGRAMME DE TRAVAIL INDICATIF**701 . Régularité Formelle**

- 7011 Vérification que les comptes d'attente sont soldés.
- 7012 Contrôle par épreuves de la régularité des enregistrements comptables (si les enregistrements comptables ne sont pas assurés par le cabinet).
- 7013 Contrôle de la tenue des livres légaux.
- 7014 En fin d'exercice, contrôle des opérations de clôture.
- 7015 Rapprochement Grand-livre/Balances/Journaux en soldes et en masses.

702. Banques

- 7021 Vérification que les comptes de virements de fonds sont soldés.
- 7022 Etablissement ou contrôle de l'état de rapprochement bancaire.
- 7023 Vérification du dénouement des opérations.
- 7024 Rapprochement avec le relevé des agios du dernier trimestre.
- 7025 Examen de la pièce justificative et demande d'explication pour toute somme en rapprochement bancaire anormalement ancienne.

703 . Caisse

- 7031 Préconisation de la conservation du brouillard de caisse ou de bandes de caisse enregistreuse.
- 7032 Vérification par tests du tirage et du contrôle journalier du solde (identification de solde créditeur).

704. Valeurs mobilières de placement

- 7041 Rapprochement avec pièces justificatives.
- 7042 Analyse fiscale des opérations.

705. Emprunts

- 7051 Rapprochement du solde avec le tableau d'amortissement.
- 7052 Demande de communication des documents permettant d'examiner les garanties accordées.
- 7053 Rapprochement des intérêts avec les tableaux d'emprunt et recherche des intérêts courus.

706. Cycle achats/fournisseurs

- 7061 Recoupement par sondages avec les pièces justificatives et informations à la disposition de l'expert comptable.
- 7062 Rapprochement des soldes des comptes d'achats par rapport à ceux de l'exercice précédent.
- 7063 Recoupement des factures et avoirs à recevoir avec les factures de l'exercice suivant.
- 7064 Vérification de la cohérence du crédit-fournisseurs.
- 7065 Sélection par épreuves des comptes fournisseurs devant être vérifiés.
- 7066 Sur les comptes sélectionnés, demande d'explication sur tout délai de règlement anormal pour l'entreprise ou pour toute anomalie apparente, vérification du dénouement sur l'exercice suivant.
- 7067 Justification de tout solde débiteur et de tout solde anormalement ancien.

707 . Cycle charges externes

- 7071 Rapprochement avec les données de l'exercice précédent.
- 7072 Justification et rapprochement par épreuve avec la pièce justificative pour les sommes d'un montant important.
- 7073 Rapprochement avec contrat et échéancier pour crédit-bail, loyer, assurances....
- 7074 Rapprochement par épreuves avec pièces justificatives pour les comptes : petit équipement (respect de la limite fiscale), sous traitance et main d'oeuvre intérimaire, entretien et réparations, commissions, honoraires, publicité.
- 7075 Annualisation de certaines charges répétitives : assurances, cotisations, abonnements, commissions, loyers (conformément aux dispositions en vigueur) et dans le respect du seuil de signification.

Cycle ventes / clients

- 7081 Recoupement par épreuves avec les pièces justificatives et informations à la disposition de l'expert comptable.
- 7082 Rapprochement des soldes des comptes de produits par rapport à ceux de l'exercice précédent.
- 7083 Recoupement des factures et avoirs à établir avec factures de l'exercice suivant.
- 7084 Rapprochement des créances douteuses avec état préparé par le client et état exercice précédent.
- 7085 Taux moyen de dépréciation.
- 7086 Vérification de la cohérence du crédit clients.
- 7087 Justification de tout solde créditeur et de tout solde anormalement ancien.

709. Cycle stocks et travaux en cours

- 7091 Obtention auprès du client d'un état récapitulatif.
- 7092 Interrogation du chef d'entreprise sur la méthode de valorisation et de dépréciation des stocks et sur la permanence.
- 7093 Comparaison par rubriques avec l'état récapitulatif de l'exercice précédent.
- 7094 Calcul de la rotation des stocks.
- 7095 Interrogation du chef d'entreprise sur la méthode de valorisation des en-cours et sur la permanence de son application.
- 7096 Contrôle sur la cohérence de cette valorisation.

710. Immobilisations corporelles et incorporelles

- 7101 Rapprochement avec factures et actes d'acquisition.
- 7102 Appréciation des durées d'utilisation et vérification des amortissements.
- 7103 L'expert comptable tient ou fait tenir des documents permettant de suivre en détail les opérations afférentes à toutes les immobilisations à leurs amortissements.

711. Immobilisations financières

- 7111 Prêts, analyse et justification des mouvements - Mise à jour du Dossier Permanent.
- 7112 Dépôt et cautionnements, analyse des mouvements.

712. Cession d'immobilisations

- Calcul et analyse des plus ou moins-values de cession.

713. Cycle personnel

- 7131 Comparaison des rubriques N/N-1.
- 7132 Rapprochement salaires avec livre de paie et DADS.
- 7133 Dettes sociales : justification des soldes, recoupement avec déclarations du dernier mois ou trimestre.
- 7134 Demande d'explication sur les retards de paiements.
- 7135 Calcul global de la provision pour congés à payer.
- 7136 Vérification du taux global de charges sociales.
- 7137 Vérification des déclarations seulement en cas d'anomalie apparente.

714. Etat

- 71401 Rapprochement chiffre d'affaires avec déclarations de T.V.A.
- 71402 Contrôle global de la TVA à récupérer.
- 71403 Justification de tous les soldes.
- 71404 Rapprochement avec pièces justificatives pour: taxe foncière, taxe professionnelle,...
- 71405 Contrôle de l'IS avec le bordereau avis.
- 71406 Appréciation de la cohérence des avantages en nature à partir des informations communiquées par le client.
- 71407 Détermination du résultat fiscal.
- 71409 Vérification de cohérence avec la DAS2.
- 71410 Etablissement des déclarations fiscales de BIC ou I.S.

715. Capitaux propres

- 7151 Demande de transmission du procès verbal de l'assemblée générale et recoupement avec l'affectation des résultats.
- 7152 Vérification du montant de la situation nette par rapport à la moitié du capital social.

716. Compte de l'exploitant

- 7161 Appréciation globale des dépenses et prélèvements.
- 7162 Réintégration éventuelle des frais financiers en cas de compte de l'exploitant débiteur.

717. Subventions

- Vérification des conditions d'attribution et d'affectation au résultat.

718. Provisions réglementées

- Analyse de la constitution des provisions et si c'est le cas, vérification des règles de calcul et de réintégration au résultat.

719. Provisions pour risques

- 7191 Rapprochement avec les dossiers de litiges et procès communiqués par l'entreprise.
- 7192 Appréciation avec le client des risques réels et de l'opportunité d'une provision.
- 7193 Tableau des variations.
- 7194 Appréciation de la déductibilité des provisions.

720. Comptes courants d'associés

- 7201 Analyse des mouvements.
- 7202 Calcul des intérêts.
- 7203 Appréciation de la déductibilité des intérêts.

721. Autres comptes

- 7211 Appréciation des reclassements comptabilisés au Compte 79.
- 7212 Rechercher les opérations exceptionnelles qui n'auraient pas été enregistrées.
- 7213 Vérifier que les opérations enregistrées aux comptes 67 et 77 sont correctement évaluées et imputées.
- 7214 Rechercher les événements postérieurs à la clôture.

731. Annexe.

- Appréciation des informations significatives à inclure dans l'annexe.